

A NEMZETI ADÓ- ÉS VÁMHIVATAL 2021-ES ELLENŐRZÉSI TERVE

A Nemzeti Adó- és Vámhivatal (NAV) ellenőrzései 2021 évben a jogkövető adózók segítésére, a hibák javításának, a hiányosságok pótlásának támogatására fókuszál. Ugyanakkor a szándékos adóelkerüléssel szemben továbbra is határozottan lép fel a NAV. A kockázatok súlya szerint kerül sor a jogkövetési, illetve az adó- vagy vámellenőrzésre.

Az ellenőrzések négy fő területe 2021 évben:

1. Jelentős költségvetési kockázatot hordozó tevékenységek ellenőrzése

- elektronikus kereskedelem,
- élelmiszeriparral, mezőgazdasággal összefüggő áruk, termények forgalmazása, beszerzése (cukor, étolaj, sajt, kávé, csokoládé, liszt, ásványvíz, üdítőital, mák, dióbél, rizs, szója, műtrágya),
- építőipar,
- használtgépjármű- és gépjárműalkatrész-kereskedelem, valamint a gépjármű javítás ágazat,
- ingatlanközvetítés,
- számítástechnikai termékek kereskedelme,
- turizmus, vendéglátás, szálláshely-szolgáltatás,
- zöldség- és gyümölcs-nagykereskedelem.

2. A költségvetés bevételeire kockázatot jelentő adóalanyok célzott kockázatelemzésen alapuló ellenőrzése

A 2021. január 1-jén kiterjesztett kötelező online számlaadat-szolgáltatás és a korábbi értékhatár eltörlése jelentősen fokozza az adatelemzésekben rejlő lehetőségeket. A NAV hatékonyabban képes a számlázási láncok feltárására, a csalárd adózói magatartás okozta általános forgalmi adóban a költségvetési bevételek kiesésének megakadályozására.

Kiemelt feladat a nemzetközi információ keretében érkező adatok hasznosítása az ellenőrzések során.

A „Foglalkoztatotti riaszt” rendszer adataira támaszkodva a foglalkoztatással összefüggő csalárd adózói magatartás feltárása, valamint a gyors hatósági reagálás szintén kiemelt feladat.

3. Kiemelt adózók ellenőrzése

A költségvetési bevételek biztosítása céljából a **kiemelt- és legnagyobb adóteljesítményű adózók ellenőrzése**, nemzetgazdasági súlyuknál fogva a NAV ellenőrzéseinek középpontjában áll. A határokon átnyúló ügyletek ellenőrzése a nemzetközi információcsere alapján fogadott adatok birtokában 2021 évben nagyobb hangsúlyt kap.

4. Önkéntes jogkövetés támogatása

Az önkéntes jogkövetés támogatására azoknál az adózóknál, ahol az adóbevallások elemzésekor **kis összegű adóeltérésekre derül fény, támogató eljárásokat, a nagyobb összegű adóeltéréseknél** és a több területen is észlelhető anomáliákhoz köthető adózóknál **jogkövetési vizsgálatokat** végez a NAV. Azoknál az adózóknál, amelyek együttműködésének hiányában a támogató eljárás eredménytelen, adóellenőrzéseket végez a NAV.

A támogató eljárások mellett a desk audit elemzésekre kiemelt figyelmet kell fordítani, különösen a kiutalást vagy átvezetést kérő áfa bevallásokkal kapcsolatban. A feltárt anomáliákat azok kockázati súlyának megfelelően az adózóval rendeztetni kell a megfelelő kapcsolatfelvétellel, például tájékoztatólevél kiküldésével.

A 2021 évben tervezett ellenőrzések fő irányai:

<i>Támogató eljárások</i>
A 2020. évi adatok alapján a foglalkoztatotti bejelentés és a járulékbevallások közti (T1041-08-as bevallás) eltéréssel rendelkező adózók
A beérkezett nemzetközi automatikus információcsere-adatok, illetve más kontrolladatok alapján adókötelezettséget nem megfelelő mértékben, vagy egyáltalán nem teljesítő adózók
<i>Folyamatos feladatok</i>
Kiemelt ágazatok, tevékenységek ellenőrzése
- elektronikus kereskedelmi tevékenységet folytató adózók
- élelmiszeriparral, mezőgazdasággal összefüggő áruk, terményeket forgalmazó, beszerző adózók (cukor, étolaj, sajt, kávé, csokoládé, liszt, ásványvíz, üdítőital, mák, dióbél, rizs, szója, műtrágya)
- építőipari tevékenységet folytató adózók
- (használt) gépjármű- és gépjármű alkatrész kereskedelem, valamint a gépjármű javítás ágazat
- számítástechnikai-termékek kereskedelmével foglalkozó adózók
- turizmus, vendéglátás, szálláshely-szolgáltatási tevékenységet folytató adózók
- zöldség-gyümölcs nagykereskedelem
Munkaviszonnyal, foglalkoztatással összefüggő ellenőrzések
- A foglalkoztatói bejelentések nyomon követése alapján az új foglalkoztatóknál jogkövetési vizsgálatok végzése
A gazdálkodói tevékenység folytatásával összefüggő ellenőrzések
- Személyi változással érintett vállalkozások folyamatos kockázatelemzése és ellenőrzésre kijelölése
- Áfabevallást be nem nyújtó, vagy nullás adókötelezettséget valló, de kontroll alapján tevékenységet folytató, áfakontroll-eltéréssel rendelkező, illetve az „alvó státuszról feléledő” társaságok ellenőrzése
- Újonnan alakult vállalkozások folyamatos kockázatelemzése és ellenőrzése

- Jövedékiadó-köteles tevékenységek ellenőrzése
- Népegészségügyi termékadó adókötelezettséghez kapcsolódó vizsgálatok
- Áruk-, termékek és szolgáltatások helyszíni ellenőrzése és ezek tapasztalatai alapján indított ellenőrzések
Általános forgalmi adó kötelezettségek vizsgálata
- Az Online Számla rendszer adatai alapján folyamatos kockázatelemzés és kiválasztás szerinti ellenőrzés
- Online pénztárgéppel kapcsolatos kötelezettségek ellenőrzése
- Általános forgalmi adó visszaigénylést tartalmazó bevallások kiutalás előtti ellenőrzése
Jövedéki adó visszaigénylést tartalmazó bevallások kiutalás előtti ellenőrzés
<i>Vám- és rendészeti ellenőrzések</i>
- Vámeljárások (különösen az e-kereskedelem útján behozott áruk)
- EKÁER bejelentések ellenőrzése
- Nemzetközi áruszállítás, fuvarozás ellenőrzése
<i>Tematikus feladatok</i>
- Kiemelt adózók ellenőrzése (a jövedéki adó vizsgálata része az átfogó vizsgálatoknak)
- Társaságiadó adókedvezmények igénybevételének kötelező ellenőrzése (fejlesztési adókedvezmény igénybevételének ellenőrzése, K+F kedvezmény szociális hozzájárulási adóban történt igénybevételének ellenőrzése, energiahatékonysági célokat szolgáló beruházás, felújítás adókedvezményének ellenőrzése)
- Foglalkoztatók katas partnereinek szerződéses jogviszonyainak ellenőrzése
- Kivás adózók ellenőrzése
- Környezetvédelmi termékdíj-kötelezettséghez kapcsolódó vizsgálatok
- Ingatlan-, illetve telekértékesítésből származó jövedelmet be nem valló adózók ellenőrzése
- Szja 1% - a legnagyobb összegű kiutalásban részesülő kedvezményezettek vizsgálata
- Ingatlanközvetítők ellenőrzése
- Azon adózók, akiknek két egymást követő üzleti évben (2019-2020) a nettó árbevételük meghaladta mindkét év tekintetében a 60 milliárd Ft-ot és az adózott eredményük mindkét évben nulla vagy negatív volt

